

Área: Ciencias Sociales y Humanas

Comunicaciones de Investigadores: Planificación fiscal y empresa
TESINA DE GRADO

Diseño de control interno y su influencia en los Procesos operativos en una pyme del rubro Comercial del departamento de Tunuyán

Internal control design and its influence on Operating processes in a small comercial Business located in Tunuyan in 2019

Rodriguez, Luecena, Catalina
Facultad de Ciencias Sociales y Comunicación. Universidad Juan Agustín Maza.

Contacto: kittyrodriguez621@gmail.com

Palabras clave: Control interno; Procedimientos; Funciones
Key Words: Internal control; Procedures; Functions

Este trabajo de investigación se lleva a cabo con la finalidad de proponer un sistema de control interno que mejore los procesos operativos dentro de una empresa comercial, ubicada en la ciudad de Tunuyán, Mendoza. Esto es, debido a que la ausencia de la implementación de un sistema de control trae aparejada la existencia de una serie de errores y anomalías. Actualmente, la empresa comercial objeto de estudio está teniendo un notable crecimiento dentro de la región y para poder seguir en este camino necesita darle valor a su estructura, procedimientos, al personal y a todas aquellas oportunidades que puedan presentarse. Objetivos: General: Diseñar e implementar un nuevo sistema de control interno en una empresa comercial, con el fin de mejorar los procesos operativos y la productividad. Específicos: Efectuar el organigrama de la empresa para delimitar las áreas que la conforman y los diferentes puestos de trabajo. Crear un manual de funciones y procedimientos. Establecer la importancia de los elementos de control interno. Identificar los riesgos que se sufren en las diferentes actividades y procedimientos. Analizar los controles que se aplican o que deben aplicarse. Examinar la forma en que se controla el stock y reconocer quién es el encargado. Conocer los tipos de inventarios y optar por el que mejor se adapte a la dinámica de la entidad. El tipo de información obtenida es de tipo cuantitativa, ya que se trata de recopilar la información de diferentes fuentes y utilizando herramientas, como el cuestionario y la entrevista. Además, a lo largo de la elaboración del trabajo, nos encontramos en presencia de métodos de investigación de tipo deductivo y de análisis-síntesis. Los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin número de errores en el desempeño de sus actividades, teniendo por consiguiente una mala toma de decisiones y desconocimiento de la aplicación de políticas y procedimientos. Dichos resultados son los diferentes manuales de procedimientos y funciones; como así también, el organigrama organizacional. Asimismo,

con la propuesta indicada y sugerida, y luego de haber evaluado los procesos y funciones realizados en cada área, se busca que se alcancen los niveles óptimos, disminuyendo los riesgos e irregularidades.